

Measures for the Protection of Public Receivables Under the Law on Collection of Public Claims No 6183

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun Tahtında Kamu Alacaklarının Korunmasına Yönelik Tedbirler

ABSTRACT

Government provides the requirement for financing with public revenues to perform public services. For this reason protection of public revenues, receiving the relevant revenues on the right time and complete from relevant individuals is crucial.¹ As well as there are several measures taken by the government via laws for the protection of such public receivables in order to receive on the right time and complete, in this study, we shall discuss the measures set forth by the legislator on The Law No 6183 such as requesting guarantee, precautionary distraint and accrual and other major protection measures for the purpose of protection of public receivables.

ÖZET

Devlet, kamu hizmetlerini yerine getirmek için gerek duyduğu finansmanı kamu gelirleri ile sağlamaktadır. Bu nedenle kamu alacaklarını koruması, söz konusu alacakları zamanında ve eksiksiz olarak ilgili kişilerden tahsil etmesi önem taşımaktadır.¹ Devletin, işbu kamu alacaklarının zamanında ve eksiksiz olarak tahsili için kanunlar vasıtasıyla almış olduğu birçok tedbir bulunmakla birlikte, bu çalışmamızda 6183 Sayılı Kanun'da kamu alacaklarının korunması amacıyla kanun koyucu tarafından öngörülen tedbirler olan teminat isteme, ihtiyati haciz, ihtiyati tahakkuk ve diğer başlıca korunma tedbirlerine değineceğiz.

KEYWORDS: Public Receivables, Collection, Pursuance, Disbursement, Guarantee

I. INTRODUCTION

ALTHOUGH TAX IS EXPLAINED AS “THE ECONOMIC values taken by the governments unilaterally and based on tax raising power from persons’ revenues and assets due to cover the public expenditures”² in literature, generally tax is the economic value demanded by the government due to the public services provided. Tax creates a relationship between the individuals and the government in order to obtain the relevant economic values. Therefore, the specification of frame, regulations, provisions and conditions of this relationship which is resultant accordingly taxes between government and persons happen via statutes.

The Law on Collection of Public Claims No 6183 (“**The Law No 6183**”) which is published in Official Gazette numbered 8469 and dated 28.07.1953 is a that consists collection and pursuance procedure of public claims. In other words, it is a law brought into force by legislator and consists heavy conditions, provisions and results in order to regulate persons’ taxes and funds, court charges dependent criminal procedure, tax penalty, fine like fundamental late fee, interest like accessory public receivables belong to the state, provincial special administrating and municipalities and the same administrations persuance expenses except arising from contracts, torts and usurptions other receivables arise from practicing public services collection by force.

Although the principles of “justice of taxation” and “generality of taxation” principles are in among the basic principles of tax law, also “principle of legality” underlie taxation law.

“Generality of taxation principle” means that each person shall be liable for taxation. Notwithstanding under “justice of taxation principle” which is one of the other principles of very high concern in tax law, government shall be responsible for putting each person through taxation at the rate of their financial power. In conclusion, according to “principle of legality” which underlie of tax law, taxes, duties, charges and the same public receivables are created by financial obligation have to be enacted only with law.³

ANAHTAR KELİMELER: Kamu Alacakları, Tahsil, Takip, Ödeme, Teminat

I. GİRİŞ

VERGİ, LİTERATÜRDE “KAMU GİDERLERİNİ KARŞILAMAK üzere devletin tek taraflı olarak ve vergileme yetkisine dayanarak’ kişilerin gelir ve mallarından aldığı ekonomik değerler”² olarak açıklanmakla birlikte, genel olarak bakıldığında vergi, devletin verdiği hizmetler dolayısıyla kişilerden talep ettiği ekonomik değer olup, söz konusu ekonomik değerlerin kişilerden alınması için kişiler ile devlet arasında bir ilişki yaratmaktadır. İşte devlet ile kişiler arasında vergi dolayısıyla meydana gelen bu ilişkinin çerçevesinin, kurallarının, koşullarının ve şartlarının belirlenmesi de kanunlar aracıyla olmaktadır.

28.07.1953 tarihli ve 8469 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun (“**6183 Sayılı Kanun**”), kamu alacaklarının tahsil ve takip usullerini, bir başka deyişle devletin yaptırım gücünü kullanarak kişilerin devlete, il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer’i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından kaynaklanan diğer alacakları ile; bunların takip masrafları cebren tahsilini düzenlemek için kanun koyucu tarafından yürürlüğe konmuş ve ağır koşul, şart ve sonuçlar barındıran bir yasadır.

Vergi hukukunun temel ilkeleri arasında “vergide adalet” ve “vergide genellik” ilkeleri yer almakta olup, aynı zamanda vergi hukukunun temelini “kanunilik kuralı” oluşturmaktadır.

“Vergide genellik ilkesi” herkesin vergi vermekle yükümlü olması demektir. Buna karşın, vergi hukukunun önem arz eden diğer ilkelerden biri olan “vergide adalet ilkesi” gereğince, devlet herkesi mali gücü oranında vergiye tabi tutmakla yükümlüdür. Son olarak, vergi hukukunun temelini oluşturan “kanunilik kuralı” uyarınca resim, vergi, harç ve benzeri kamu alacaklarını oluşturan mali yükümlülükler ancak kanunla konulabilmektedir.³



II. MEASURES FOR THE PROTECTION OF PUBLIC RECEIVABLES

As it is explained above, under the principle of legality in tax law, financial obligations can only be enacted by law. The Law No 6183 published in Official Gazette numbered 8469 and dated 28.07.1953, provides for that public receivables are privileged and different from other receivables with the purpose of introducing several measures so as to strengthen the following up and collecting the receivables. These measures are going to be discussed below.

A. Request for Guarantee

Despite the fact that public debtor tries several ways cause loss of public receivables, guarantee relaxes public administration and gives security about reaching receivables. The way of guarantee's purpose assures the public receivables with the asset value which is chosen by public debtor itself against its debt after the demand of Collection Office.⁴

II. KAMU ALACAKLARININ KORUNMASINA YÖNELİK TEDBİRLER

Yukarıda açıklandığı üzere, vergi hukukunun kanunilik ilkesi gereğince, ancak kanunlar aracılığıyla mali yükümlülükler konulabilmektedir. Amme alacağının ayrıcalıklı ve diğer alacaklardan farklılaşan yönlerini ortaya koymak amacıyla 28.07.1953 tarihli ve 8469 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe konmuş olan 6183 Sayılı Kanun, bu alacağın takip ve tahsilini güçlendirmek amacıyla çeşitli tedbirler öngörmüştür. Bu tedbirler aşağıda ele alınacaktır.

A. Teminat İsteme

Teminat, kamu alacağı kaybına yol açmak için bazı yolları deneyen kamu borçlusuna karşın kamu alacaklısını rahatlatan ve alacağa kavuşma konusunda güvence veren bir husustur. Teminat yolunun amacı alacaklının tahsil dairesinin isteği üzerine, kamu borçlusunun mal varlığındaki kıymetlerden kendi seçtiklerini borcuna karşılık göstererek kamu alacağını güvence altına almaktır.⁴



According to article 9 of The Law No 618, in the event of the commencement of the necessary formalities required for the claim of public receivables within the scope of article 344 of the Tax Procedure Law governing the cases where a tax loss fine needs to be applied and those circumstances within the scope of article 359, a guarantee is requested by the collection offices over the amount stated by the tax officers authorized for the tax investigation according to their first calculations.⁵

By article 9 of The Law No 6183 written above, in the event of a tax loss fine governed in article 344 of The Tax Procedure Law which is published in Official Gazette numbered 10705 and dated on 12.01.1961 and the summing governed in article 359 of the same Law State shall request a guarantee over the officers authorized according to their first calculations for the purpose of secure the tax collecting needs to be applied and loss of taxation on the processes of ex officio and complementors tax assessment.

6183 Sayılı Kanun'un 9. maddesi uyarınca "213 sayılı Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesi uyarınca vergi zıya cezası kesilmesini gerektiren haller ile 359 uncu maddesinde sayılan hallerde temas eden bir amme alacağının salınması için gerekli muamelelere başlanmış olduğu takdirde vergi incelemesine yetkili memurlarca yapılan ilk hesaplara göre belirtilen miktar üzerinden tahsil dairelerince teminat istenir."⁵

Yukarıda yer alan 6183 Sayılı Kanun'un 9. maddesine göre, 12.01.1961 tarihli ve 10705 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 344. maddesinde düzenlenen vergi zıya cezası ile aynı kanunun 359. maddesinde düzenlenen kaçakçılık suçlarının işlenmesi halinde resen ve ikmalen vergi tarhi işlemlerinde kayba uğratılan verginin ve kesilecek cezanın tahsilini güvence altına almak üzere devlet borçludan yetkili memurlarca yapılan ilk hesaplara göre belirtilen miktar tutarında teminat isteyebilir.

The cases accepted as guarantee in the scope of The Law No 6183 are stated restrictively in the article 10 of The Law No 6183. There under:

- Money,
- Letters of guarantee unlimited in time issued by banks and special finance institutions,
- Government debt securities exported by Undersecretariat of Treasury or regulated documents instead of these
- National stocks and bonds to be determined by the Government (Such stocks and bonds shall be valued at 15% lower than the closest stock market value for it to be considered as guarantee)
- Moveable and immovable property provided by the persons concerned or which have been provided by third parties in favor of the persons concerned and which have been seized pursuant to an attachment order by the creditor public administration can be accepted as a guarantee.

Posting a guarantee has weighty consequences for public debtor. The consequence that results in arising one of the circumstances requiring of demanding guarantee, implementing precautionary distraint and accrual about public debtor is the most important one.⁶

Additionally, in the scope of article 11 on The Law No 6183, those persons who are unable to provide a guarantee in accordance with article 10 of the related Law may show a reputable person as several surety and joint several debtor. The personal surety shall be established by means of a notarized agreement in accordance with conditions to be determined. The acceptance of the personal surety and the person to give such personal surety is within the authority of the creditor collection office. The person providing the surety who has paid the public debt is given a certificate to such effect.

B. Precautionary Distraint

According to the article 13 of The Law No 6183 “In the event of the existence of the below, a precautionary attachment may be immediately applied in accordance with the provisions governing the application of such attachment upon the decision of the most senior official of the creditor public administration without being subject to any time limitation:

6183 Sayılı Kanun uyarınca teminat olarak kabul edilebilecekler 6183 Sayılı Kanun’un 10. maddesinde tahdidî olarak belirtilmiştir. Buna göre:

- Para,
- Bankalar ve özel finans kurumları tarafından verilen süresiz teminat mektupları,
- Hazine Müsteşarlığınca ihraç edilen Devlet iç borçlanma senetleri veya bu senetler yerine düzenlenen belgeler (Nominal bedele faiz dahil edilerek ihraç edilmiş ise bu işlemlerde anaparaya tekabül eden satış değerleri esas alınır.),
- Hükümetçe belli edilecek Milli esham ve tahvilat (bu esham ve tahvilat, teminatın kabul edilmesine en yakın borsa cetvelleri üzerinden %15 noksanıyla değerlendirilir),
- İlgililer veya ilgililer lehine üçüncü şahıslar tarafından gösterilen ve alacaklı amme idaresince haciz varakasına müsteniden haczedilen menkul ve gayrimenkul mallar.

teminat olarak değerlendirilebilecektir.

Teminat gösterilmesinin kamu borçlusu bakımından daha ağır sonuçları bulunmaktadır. Bu sonuçlardan en önemlisi, teminat istenmesini gerektiren hallerden birinin ortaya çıkması, kamu borçlusu hakkında ihtiyati haciz ve ihtiyati tahakkuk uygulanması sonucunu doğurmasıdır.⁶

Bununla birlikte 6183 Sayılı Kanun’un 11. maddesi uyarınca, ilgili kanunun 10. maddesine göre teminat sağlayamayan kişiler muteber bir şahsı müteselsil kefil ve müşterek müteselsil borçlu gösterebilirler. Şahsi kefalet tespit edilecek şartlara uygun olarak noterden tasdikli mukavele ile tesis olunur. Şahsi kefaleti ve gösterilen şahsı kabul edip etmemekte alacaklı tahsil dairesi muhtardır. Amme alacağını ödeyen kefile buna dair bir belge verilir.

B. İhtiyati Haciz

6183 Sayılı Kanun’un 13. maddesi uyarınca “ihtiyati haciz aşağıdaki hallerden herhangi birinin mevcudiyeti takdirinde hiçbir müddetle mukayyet olmaksızın alacaklı amme idaresinin mahalli en büyük memurunun kararıyla, haczin ne suretle yapılacağına dair olan hükümlere göre, derhal tatbik olunur:

1. If the events requiring the giving of a guarantee in accordance with article 9 exist,
2. If the debtor does not have a fixed residence,
3. If the debtor has run away or if there is a possibility of the debtor running away, or hiding his goods or resorting to fraudulent means,
4. If the debtor has not provided a guarantee or a surety despite having been asked to do so or if the debtors offer to provide a personal surety has not been accepted or if the person who the debtor has shown as surety has not been accepted,
5. If the debtor who has been requested to make a wealth declaration has not done so within the requested time period or has not made a complete declaration,
6. If a public case has been initiated for any act necessitating the imposition of fine, irrespective of the granting of a final judgment,
7. If there are circumstances which require the application of articles 27, 29 and 30 of this law to the assets which form the subject matter of a transaction or disposition the cancellation of which is sought or if such assets have been disposed off which require the application of this law on the assets of the person who has so disposed.⁷

The distraint which provides security for collection of the public receivables which will be released in future or has not expired yet or has been overdued though it's garnishment has not been notified is named as precautionary distraint.⁸

In the scope of article 14 of The Law No 6183, assets which have been attached under a precautionary attachment may be released to the debtor upon the depositing of the value of the assets as guarantee or providing a person with a residence in the same location as the collection office as surety for their release in cash or in kind upon request and in the event of the assets having been attached while in the possession of a third party to the third person upon the giving of an undertaking deed.⁹

Precautionary distraint is spaceless in the scope of The Law No 6183.¹⁰ Precautionary distraint may be applied

1. 9 uncu madde gereğince teminat istenmesini mücip haller mevcut ise,
2. Borçlunun belli ikametgâhı yoksa
3. Borçlu kaçmışsa veya kaçması, mallarını kaçırmaması ve hileli yollara sapması ihtimalleri varsa,
4. Borçludan teminat gösterilmesi istendiği halde belli müddette teminat veya kefil göstermemiş yahut şahsi kefalet teklifi veya gösterdiği kefil kabul edilmemişse,
5. Mal bildirimine çağrılan borçlu belli müddet içinde mal bildiriminde bulunmamış veya noksan bildirimde bulunmuşsa,
6. Hüküm sadır olmuş bulunsun bulunmasın para cezasını müstelzim fiil dolayısıyla amme davası açılmış ise,
7. İptali istenen muamele ve tasarrufun mevzuunu teşkil eden mallar, bu mallar elden çıkarılmışsa elden çıkarmanın diğer malları hakkında uygulanmak üzere, bu kanunun 27, 29, 30 uncu maddelerinin tatbikini icap ettiren haller varsa.”⁷

İleride tahakkuk edecek veya henüz vadesi gelmemiş ya da vadesi geçtiği halde ödeme emri tebliğ edilmemiş olan kamu alacağının tahsil güvenliğini sağlamak üzere yapılan haciz, ihtiyati haciz olarak adlandırılmaktadır.⁸

6183 Sayılı Kanun'un 14. maddesi uyarınca, ihtiyaten haczolunan mallar istenildiği zaman para veya ayın olarak verilmek ve bu hususu temin için malların kıymetleri depo edilmek yahut tahsil dairesinin bulunduğu mahalde ikametgâh sahibi bir şahıs müteselsil kefil gösterilmek şartıyla borçluya ve mal üçüncü şahıs yedinde haczolunmuşsa bir taahhüt senedi alınarak kendisine bırakılabilir.⁹

6183 Sayılı Kanun'a uyarınca ihtiyati haciz süresizdir.¹⁰ Alacaklı amme idaresinin mahalli en büyük memurun kararı ile tatbik edilir. Bu görev, Vergi Dairesi Başkanlığı kurulan yerlerde Vergi Dairesi Başkanına aittir.

6183 Sayılı Kanun'un 15. maddesi uyarınca, haklarında ihtiyati haciz tatbik olunanlar haczin tatbiki, giyapta yapılan hacizlerde haczin tebliği tarihinden itibaren 15 gün içinde alacaklı tahsil dairesine ait itiraz işlerine ba-



upon the decision of the most senior official of the local creditor public administration. This duty belongs to the tax office manager of the place where The Tax Office Directorate was established.

According to the article 15 of The Law No 6183, persons who have been subject to a precautionary injunction may object to the cause of the precautionary injunction to the tax objection commission responsible for the objections to be raised with the creditor collection office within 15 days of the application of the precautionary injunction.¹¹

In the execution of the precautionary distraint; an action can be brought against precautionary distraint on tax court within the 7 days from the receipt of the precautionary attachment order.

kan vergi itiraz komisyonu nezdinde ihtiyati haciz sebebine itiraz edebilirler.¹¹

İhtiyati haciz tatbikinde; haczin tebliği tarihinden itibaren 7 gün içinde ihtiyati hacze karşı vergi mahkemesinde dava açılabilir.

6183 Sayılı Kanun'un 16. maddesi uyarınca, ihtiyati haciz ancak haczi koyan merci tarafından kaldırılır. İhtiyati haczin kaldırılması 3 şekilde olabilir:

- Menkul mallar ve şahsi kefalet hariç teminat gösterilmesi,
- İhtiyati hacze ilişkin nihai yargı kararı veya ihtiyati hacze konu kamu alacağının kaldırılmasına ilişkin nihai yargı kararları,
- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hataların düzeltilmesi.



According to the article 16 of The Law No 6183, precautionary distraint is canceled by the office which has given the precautionary distraint order. Canceling the precautionary distraint can be in 3 ways.

- Providing a guarantee other than movable goods and personal guarantee.
- Final judgement order related to precautionary distraint or final judgement orders related to canceling the public receivables which is subject of precautionary distraint
- Reformation under provisions of Tax Procedure Law no 213.

C. Precautionary Accrual

Precautionary accrual is practicing caution related to protection of the public receivables. It is implemented

C. İhtiyati Tahakkuk

İhtiyati tahakkuk amme alacağının korunması ile ilgili tedbir uygulamasıdır. 213 sayılı Vergi Usul Kanunu kapsamına giren bir kısım vergi ve resimler için uygulanır. Mükelleflerin henüz tahakkuk etmemiş borçlarının tarh, tebliğ ve itiraz yollarından geçmeden (normal tahakkuk yolları) izlenmeden yapılan işlemidir. İhtiyati haciz uygulamasında hangi miktarda amme alacağı için haciz uygulanacağını belirtilir.

İhtiyati tahakkuk işleminin uygulanabilmesi için birtakım sebeplerin meydana gelmiş olması şarttır. Bu sebepler 6183 Sayılı Kanun'un 17. maddesi uyarınca aşağıdaki gibidir:

1. 13 üncü maddenin 1, 2, 3 ve 5 inci bentlerinde yazılı ihtiyati haciz sebeplerinden birisi mevcut ise,

for some of the taxes and duties which are entered on Taxation Procedure Law No 213. It is an act for tax payer's debts have not accrued yet without pass through description, notice and objection(normal accrual system) It describes the quantity of releasing distraint for public receivables on precautinoary distraint execution.

Several resasons have to be accrued for the execution of precautionary accrual. In the scope of article 17 of The Law No 6183, these reasons are herein below:

1. If any of the cases for precautionary distraint as provided under article 13 subclauses 1,2,3 and 5 exist,

- If the events requiring for guarantee request in accordance article 9 exist,
- If the debtor does not have certain residence,
- If the debtor run away or if there is a possibility of the debtor running away or hiding his goods or resorting to fradulent means,
- If the debtor who has been requested to make a wealth declaration has not done so within the requested time period or has not made a complete declaration,

2. If the follow up has been initiated against tax payer with the claim of hindering for the collection of public receivables,

3. In the event of evidence to the effect that enterprise is collusive and belongs to someone else in reality, provincial treasurer or head of tax office shall give written order about taxpayer's debts which have not been accrual are determined and declared by the office and these debts' rising and penalties over the written request of tax office manager

Precautionary accruals are enforceable for income tax, corporate tax, value-added tax, stamp tax, inheritance and transfer tax, special consumption tax, special communication tax, banking and insurance transaction tax and raises and fines concerning these taxes.

Accrued tax, duty and their raises and fines are not collectible before their legal payment dates. However, preliminary injunction may be enforced for this amount of public receivables. After the precautionary accrual, the receivables is accrued according to the relevant tax code. The difference between the precautionary accrual and the accrual according to the relevant tax code is corrected considering the special law.

- 9 uncu madde gereğince teminat istenmesini mücip haller mevcut ise,
- Borçlunun belli ikametgâhı yoksa
- Borçlu kaçmışsa veya kaçması, mallarını kaçırmayı ve hileli yollara sapması ihtimalleri varsa,
- Mal bildirimine çağrılan borçlu belli müddet içinde mal bildiriminde bulunmamış veya noksan bildirimde bulunmuşsa,

2. Mükellef hakkında amme alacağının tahsiline engel olduğu iddiasıyla takibata girişilmesi

3. Teşebbüsün muvazaalı olduğu ve gerçekte başkasına ait olduğu hususunda deliller elde edilmesi halinde vergi dairesi müdürünün yazılı talebi üzerine defterdar veya vergi dairesi başkanı mükellefin henüz tahakkuk etmemiş borçlarından Bakanlıkça tespit ve ilan edilecek olanlarla bunların zam ve cezalarının derhal tahakkuk ettirilmesi hususunda yazılı emir verebilir.

İhtiyati tahakkuk; gelir vergisi, kurumlar vergisi, geçici vergi, katma değer vergisi, damga vergisi, veraset intikal vergisi, özel tüketim vergisi, özel iletişim vergisi ve banka ve sigorta muameleleri vergisi ile bunlara ait zam ve cezalar için tatbik edilir. Tahakkuk eden vergi, resim ve bunların zam ve cezaları kanunlarına göre ödeme zamanları gelmeden tahsil olunmaz. Ancak bu miktardaki kamu alacağı için de ihtiyati haciz tatbik olunur. İhtiyati tahakkuktan sonra alacak, ilgili olduğu vergi kanununa göre tahakkuk ettirilir. İhtiyati tahakkukla ilgili vergi kanununa göre yapılan tahakkuk arasındaki fark, özel kanuna göre yapılan tahakkuk dikkate alınarak düzeltilir.

İhtiyati tahakkuk, kamu alacağının korunmasıyla ilgili bir tedbir olduğundan, ancak ihtiyati haciz ile birlikte uygulama kabiliyeti bulunmaktadır ve ihtiyati tahakkuk uygulanması için kanunda herhangi bir süre öngörülmemiştir.¹²

D. Diğer Korunma Hükümleri

1. Amme Alacaklarında Rüçhan Hakkı (Garameten Taksim)

6183 Sayılı Kanun'un 21. maddesi uyarınca, "üçüncü şahıslar tarafından haczedilen mallar paraya çevrilmeden evvel o mal üzerine amme alacağı için de haciz konulursa bu alacak da hacze iştirak eder ve aralarında satış bedeli garameten taksim olunur."¹³

Due to the fact that precautionary accrual is a measure about the protection of the public receivables, it can only be applied together with the precautionary attachment and the law does not determine a period of time for the application of the precautionary accrual.¹²

D. Other Protection Measures

1.Pre-Emptive Rights in Public Receivables (Pro rata Split)

According to the article 21 of The Law No 6183, “if an attachment is put for a public receivables over assets attached by third persons but prior to the liquidating of such assets, such receivables also participates in the attachment and the liquidation proceeds are split pro rata”.¹³

If the payment of all receivables registered in the same degree is not possible, it is called a pro rata split to make the payment in proportion with the receivables.^{14 15} In this way, even though the collection office participates to the attachment later, public receivables does not fall into the line and has a privilege according to the other demander persons.¹⁶ Rights of the pledgees are reserved. However, public receivables arising from customs duties, building and land taxes and other public receivables stemming from the real rights over immovable shall have priority over the secured creditor in its collection for such goods or immovable.

2.Those Responsible for The Deduction And Payment of The Public Receivables

In the event of real or legal persons who are obliged to deduct the public receivables from the debtor and pay it to the collection office not doing so as provided for in their laws or during the time periods provided in their laws, the public receivables shall be collected from such real or legal persons as per the provisions of this law.¹⁷

3. Action of Annulment

According to The Law No 6183, so as to ensure the protection and collection of the public receivables, some dispositions and transactions of the debtor can be subjected to judicial control and annulment procedure. However, it is necessary to state that action of annulment is only possible for the dispositions in the adequate amount that the public receivables cannot be satisfied by debtor’s properties.¹⁸

Garameten taksim, aynı dereceye kayıtlı alacakların tamamının ödenmesinin mümkün olmaması durumunda, ödemenin alacaklar oranında yapılmasıdır.^{14 15} Böylece, alacaklı tahsil dairesi hacze sonradan katılmasına rağmen amme alacağı sıraya girmemekte, diğer alacaklı şahısların alacağına göre öncelik almaktadır.¹⁶ Rehinli alacaklıların hakları mahfuzdur. Gümrük resmi, bina ve arazi vergisi gibi eşya ve gayrimenkulün ayınından doğan amme alacakları tahsilinde rehinli alacaklardan evvel gelir.

2. Amme Alacaklarını Kesip Ödemek Zorunda Olanlar

Amme alacağını borçlusundan kesip tahsil dairesine ödemek mecburiyetinde olan hakiki ve hükmi şahıslar, bu vazifelerini kanunlarında veya bu kanunda belli edilen zamanlarda yerine getirmedikleri takdirde, ödenmeyen alacak bu hakiki ve hükmi şahıslardan bu kanun hükümlerine göre tahsil olunur.¹⁷

3. İptal Davaları

6183 Sayılı Kanun, kamu alacaklarının korunması ve tahsilini temin etmek amacıyla borçlunun bazı tasarruf ve işlemlerinin yargı denetimine tabi tutularak iptali yoluna gidebilir. Ancak belirtmek gerekir ki, iptal davası, yalnızca, kamu alacağının borçlunun malları ile karşılanamayan kısmına yetecek miktardaki tasarruflar bakımından açılabilir.¹⁸

Amme borçlusunun 6183 Sayılı Kanun’un 27. maddesinde yer alan İvazsız Tasarrufların Hükümsüzlüğü, 28. maddesinde yer alan bağışlama sayılan tasarruflar, 29. maddesinde yer alan hükümsüz sayılan diğer tasarruflar ve 30. maddesinde yer alan amme alacağının tahsiline imkân bırakmamak maksadıyla yapılan tasarrufların iptali için umumi mahkemelerde dava açılır.

4. İvazsız Tasarrufların Hükümsüzlüğü

6183 Sayılı Kanun’un 27. maddesi uyarınca, “Amme alacağını ödemiş borçlulardan, müddetinde veya hapsen tazyikine rağmen mal beyanında bulunmayanlarla, malı bulunmadığını bildiren veyahut beyan ettiği malların borcuna kifayetsizliği anlaşılanların ödeme müddetinin başladığı tarihten geriye doğru iki yıl içinde veya ödeme müddetinin başlamasından sonra yaptıkları bağışlamalar ve ivazsız tasarruflar hükümsüzdür.”¹⁹



An action is brought in ordinary courts about invalidity of dispositions for guarantee is in article 27 of The Law No 6183, disposition which shall be considered as donations is in article 28, other dispositions which shall be deemed null and void is in article 29 and disposition made with the intention of preventing collection of the public receivables is in article 30.

4. Invalidity of Dispositions for No Consideration

According to article 27 of The Law No 6183, “donations and dispositions for no consideration made within two years going back from the date of payment or made after the date of payment by debtors who have not paid their public debt and who have not made a wealth declaration during the time period provided or who have not made a wealth declaration despite being pressurized by means of imprisonment or who have stated that they do not have any wealth or whose wealth is not sufficient to meet its debt, shall be null and void”.¹⁹

Diğer bir deyişle, amme alacağını ödemiş amme borçlusu ödeme müddetinin başından geriye doğru iki yıl içinde veya ödeme müddetinin başlamasından sonra yaptığı bağış ve ivazsız tasarruflar hükümsüz sayılır.

5. Hükümsüz Sayılan Diğer Tasarruflar

Amme alacağını ödemeyen borçlulardan müddetinde veya hapsen tazyikine rağmen mal beyanında bulunmayanlarla, malı bulunmadığını bildiren veyahut beyan ettiği malların borcuna kifayetsizliği anlaşılanların ödeme müddetinin başladığı tarihten geriye doğru iki yıl içinde veya ödeme müddetinin başlamasından sonra yaptıkları tasarruflardan aşağıda belirtilenler hükümsüzdür:

1. Borçlunun teminat göstermeyi evvelce taahhüt etmiş olduğu haller müstesna olmak üzere borçlu tarafından mevcut bir borcu temin için yapılan rehinler,



In other words, donations and dispositions for no consideration made within two years going back from the date of payment or made after the date of payment by debtors who have not paid his public debt shall be null and void.

5. Other Dispositions Which Shall Be Deemed Null And Void

Dispositions made within two years going back from the date of payment or made after the date of payment by debtors who have not paid their public debt and who have not made a wealth declaration during the time period provided or who have not made a wealth declaration despite being pressurized by means of imprisonment or who have stated that they do not have any wealth or whose wealth is not sufficient to meet its debt, shall be null and void:

2. Borca karşılık para veya mutat ödeme vasıtalarından gayri bir suretle yapılan ödemeler,

3. Vadesi gelmemiş bir borç için yapılan ödemeler.

6. Şahısların Hak ve Mecburiyetleri

6183 Sayılı Kanun'un 27. maddesinde yer alan İvazsız Tasarrufların Hükümsüzlüğü, 28. maddesinde yer alan bağışlama sayılan tasarruflar, 29. maddesinde yer alan hükümsüz sayılan diğer tasarruflar ve 30. maddesinde yer alan amme alacağının tahsiline imkân bırakmamak maksadıyla yapılan tasarruflar nedeniyle açılan iptal davalarını alacaklı amme idaresinin kazanırsa bu muamelelerden faydalananlar elde ettiklerini, elden çıkarmışlarsa takdir edilecek bedelini vermeye mecburdurlar. Bunlar verdikleri şeyden dolayı amme idaresinden bir talepte bulunamazlar.

1. With the exception of those instances where the debtor had undertaken to provide a guarantee, pledges given by debtor as security for an existing debt,

2. Payments made by means other than cash and other normally applied payment means for the repayment of a debt,

3. Payments for a debt which is not due yet,

6. Persons' Right and Liabilities

If the creditor public administration wins the annulment lawsuit because of invalidity of dispositions for guarantee is in article 27 of The Law No 6183, disposition which shall be considered as donations is in article 28, other dispositions which shall be deemed null and void is in article 29 and disposition made with the intention of preventing collection of the public receivables is in article 30, the persons who benefit from these transactions would have to pay the obtained price or pay the admired price in case not get out of hand.

7. Public Receivables in Liquidation

Liquidators are under the obligation to inform the collection office of the commencement of the liquidation within 3 days. Liquidators or those responsible for the conducting of the liquidation may not distribute the liquidation proceeds or make any kind of disposal on such proceeds prior to the payment of all receivables of the public administrations or prior to setting such aside for payment. Otherwise the liquidators or those responsible for the conducting of the liquidation will be personally and severally liable.

8. Request for The Termination of The Partnership

In the event there are no assets belonging to the debtor or such is not sufficient to cover the public receivables or the guarantees required pursuant to this law are not provided by the debtor or the partnership, the liquidation of the partnership may be requested in accordance with the general provisions for the shares of the debtor in partnerships the capital of which is not divided into shares for the collection of the public receivables.

9. Public Debts of Limited Liability Companies

The shareholders of limited liability companies are di-

7. Tasfiye Halinde Amme Alacağı

Tasfiye memurları tasfiyeye başladığını üç gün içinde tahsil dairesine bildirirler. Amme idaresinin her türlü alacaklarını ödemediği veya ödemek üzere karşılık ayırmadan tasfiye sonucu elde edilenleri dağıtamazlar veya herhangi bir tasarrufta bulunamazlar. Aksi halde tahakkuk etmiş ve edecek amme alacaklarından tasfiye memurları veya tasfiyeyi yürütenler şahsen ve müteselsilen mesul olurlar.

8. Ortaklığın Feshini İsteme

Borçluya ait mal, amme alacağını karşılamıyorsa veya mal yoksa yahut borçlu veya ortaklık tarafından belirtilen borç için 6183 Sayılı Kanun'a göre teminat gösterilmediği takdirde; borçlunun sermayesi paylara bölünmemiş ortaklıklardaki hisselerinden amme alacağının tahsili için genel hükümler dairesinde ortaklığın feshi istenebilir.

9. Limited Ortaklıkların Amme Borçları

Limited ortakları, şirketten tahsil edilemeyen veya edilemeyeceği anlaşılan amme alacağından sermaye hisseleri oranında doğrudan doğruya sorumlu olurlar ve 6183 Sayılı Kanun hükümleri gereğince takibe tabi tutulurlar. Ortağın şirketteki sermaye payını devretmesi halinde, payı devreden ve devralan şahıslar devir öncesine ait amme alacaklarının ödenmesinden müteselsilen sorumlu tutulur. Anayasa Mahkemesi Kararı uyarınca bu hükümler 06.06.08 tarihinden sonra doğan vergi borçları için uygulanabilecektir.

10. Birleşme, Devir, Bölünme ve Şekil Değiştirme

6183 Sayılı Kanun'un tatbiki bakımından; iki veya daha fazla hükmi şahsın birleşmesi halinde yeni kurulan hükmi şahıs, devir halinde devir alan hükmi şahıs, bölünme halinde bölünen hükmi şahsın varlıklarını devralan hükmi şahıslar, şekil değiştirme halinde yeni hükmi şahıs eski şekildeki hükmi şahısların yerine geçer.

11. Kanuni Temsilcilerin Sorumluluğu

Tüzel kişilerin, küçükler ve kısıtlıların, vakıf ve cemaatler gibi teşekküllerin, mal varlığından tahsil edilmeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan amme alacakları, kanuni temsilcilerin, tüzel kişiliği olmayan teşekküller-



rectly responsible for public receivables which may not be collected from the company in proportion to their capital share and shall be subject to follow up as per the provisions of The Law No 6183. In the event of the shareholder's assignment of the share, the persons who are assignee or assignor are severally liable for payment of the public debts before assignment. According to The Constitutional Court Decision, these provisions are implemented for the tax debts arising after the date of 06.06.2018.

de, teşekkülü idare edenlerin şahsi mal varlıklarından tahsil edilir. Tüzel kişilerin tasfiye haline girmiş veya tasfiye edilmiş olmaları kanuni temsilcilerin tasfiyeye giriş tarihinden önceki zamanlara ait sorumluluklarını kaldırmaz. Amme alacağının doğduğu ve ödenmesi gerektiği zamanlarda kanuni temsilcilerin farklı şahıslar olmaları halinde bu şahıslar, amme alacağının ödenmesinden müteselsilen sorumlu tutulur. Anayasa Mahkemesi Kararı uyarınca bu hüküm, 06.06.08 tarihinden sonra doğan vergi borçları için uygulanır. Temsilciler,

FOOTNOTE

1 Ali Sağır, Türk Vergi Hukukunda Kamu Alacaklarının Korunması, Celal Bayar Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Manisa, 2011.

2 Akif Erginay, Vergi Hukuku, B. 5, Ankara 1976, p.3

3 Prof. Dr. Turgut Akıntürk, Medeni Hukuk, 13th Edition, 2008, p.25

4 Yusuf Yiğit, Kamu Alacaklarının Korunması, İstanbul Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, İstanbul, 2005.

5 Article 9 of The Law No 6183

6 Bülent Demirtaşoğlu, Tasarrufun İptali Davası Özelinde Kamu Alacaklarının Korunması Yöntemleri,

Pamukkale Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Denizli, 2011.

7 Article 13 of The Law No 6183.

8 Mine Uzun Çam, Kamu Alacağının Korunmasında Tasarrufun İptali Davaları, Seçkin Yayınevi, p.36

9 Article 14 of The Law No 6183

10 Jale Ceylan Sarlak, Türk Vergi Hukukunda ihtiyati haciz ve ihtiyati tahakkuk p. 105, Ankara Üniversitesi, p.64

11 Article 15 of The Law No 6183

12 Sarlak p. 66

13 Article 21 of The Law No 6183

14 Binnur Çelik, Kamu Alacaklarının Takip ve Tahsil Hukuku (Vergi İcra Hukuku), Oniki Levha Yayıncılık, p.103

15 Murat ÖZDEN, Kamu Alacaklarında Rüçhan Hakkı, Maliye Postası, 15 Subat 1996, p.84

16 <https://alonot.com/amme-alacaklarinin-tahsil-usulu-hakkinda-kanun-ders-notlari/> Last acces date: 19.10.2018)

17 Article 22 of The Law No 6183

18 Turgut Candan, Açıklamalı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, Yetkin Basımevi, p.153

19 Article 27 of The Law No 6183

10. Mergers and Acquisitions, Separation And Conversions

For the purposes of the application of The Law No 6183, new legal entity formed as a result of the merger of two or more legal entities, the acquiring company in the event of an acquisition, the legal entities acquiring the assets of the company which has been spun off in the event of a spin off, the new legal entity in the event of a conversion, shall replace the legal entity which has merged, been acquired, spun off or converted.

11. Liability of Legal Representative

Public receivables which cannot be collected from legal entities, minors, incapacitated and organizations such as trusts and congregations shall be collected from personal assets of the legal representatives and for organizations which do not have a legal identity, public receivables shall be collected from the personal assets of those responsible for the management of the enterprise. The liability of legal representatives prior to the date of liquidation will not be lifted because of the liquidation of legal entities or commencement of a liquidation process. In the case that legal representatives are different persons when the public receivables is due and shall be paid, those persons are severally liable from the payment of the public receivables. This provision is applicable for the tax debts arising from the date of 06.06.08 according to the Constitutional Court. The representatives, those responsible for the management of the enterprise or representatives may have the right of recourse for the amounts they have paid according to this provision to the public debtor. Collection procedure for legal representatives start with the serving of the payment order.

teşekkülü idare edenler veya mümessiller, bu madde gereğince ödedikleri tutarlar için asıl amme borçlusuna rücu edebilirler. Kanuni temsilciler hakkındaki takibe ödeme emri tebliği ile başlanır.

III. SONUÇ

Sonuç olarak, devlet tarafından verilen hizmetlerin karşılığı olarak bireylerden temin edilen alacakların kişiler tarafından ödenmesini güvence altına almak amacıyla yürürlüğe konmuş olan 6183 Sayılı Kanun'da düzenlenen koruma tedbirlerinin başlıcaları teminat, ihtiyati haciz, ihtiyati tedbir ve diğer korunma hükümlerinden ibarettir. Söz konusu tedbirler devletin kişilere sunduğu hizmetlerin devamlılığının sağlanması açısından önemli olup, vergide genellik ilkesi gereğince herkesten mali gücü oranında alınması gereken ekonomik değerlerin devletçe alınmaması halinde uygulama alanı bulmaktadır. Kamu hizmetlerinin sürekliliği ilkesi, bireylerden bu hizmetlerin karşılığında hizmetten yararlanan olarak alınacak karşılığın hızlı takip ve tahsilini gerektirmektedir. Bu ihtiyaç, bireyin geçici de olsa mülkiyet hakkının kullanımını sınırlandırdığından, ölçülülük ilkesine uygun olarak ve ancak kanuni bir dayanakla mümkündür. Söz konusu koruma tedbirleri bu sebeple kanun koyucu tarafından tüketici olarak sayma yolu ile belirlemiştir. Ayrıcalıklı koruma öngörülen kamu alacaklarının takip ve tahsilinde başvurulan bu yöntemlerden ayrı bir usul, kanunda açıkça belirlenmediği sürece hiç kimseye her ne nam altında olursa olsun tahakkuk ettirilemez. ■

DİPNOT

- 1 Ali Sağır**, Türk Vergi Hukukunda Kamu Alacaklarının Korunması, Celal Bayar Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Manisa, 2011
- 2 Akif Erginay**, Vergi Hukuku, B. 5, Ankara 1976, s.3
- 3 Prof. Dr. Turgut Akıntürk**, Medeni Hukuk, 13. Basım, 2008, s.25
- 4 Yusuf Yiğit**, Kamu Alacaklarının Korunması, İstanbul Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, İstanbul, 2005
- 5 6183 Sayılı Kanun**, madde 9.
- 6 Bülent Demirtaşoğlu**, Tasarrufun İptali Davası Özelinde Kamu Alacaklarının Korunması Yöntemleri,

- Pamukkale Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Denizli, 2011
- 7 6183 Sayılı Kanun**, madde 13.
- 8 Mine Uzun Çam**, Kamu Alacağının Korunmasında Tasarrufun İptali Davaları, Seçkin Yayınevi, s. 36
- 9 6183 Sayılı Kanun**, madde 14.
- 10 Jale Ceylan Şarlak**, Türk Vergi Hukukunda İhtiyati haciz ve ihtiyati tahakkuk (105 sayfa), Ankara Üniversitesi, s. 64.
- 11 6183 Sayılı Kanun**, madde 15.
- 12 Şarlak**, s. 66.
- 13 6183 Sayılı Kanun**, madde 21.

- 14 Binnur Çelik**, Kamu Alacaklarının Takip ve Tahsil Hukuku (Vergi İcra Hukuku), Oniki Levha Yayıncılık, s. 103.
- 15 Murat ÖZDEN**, Kamu Alacaklarında Rüçhan Hakkı, Maliye Postası, 15 Şubat 1996, s. 84.
- 16** <https://alonot.com/amme-alacaklarinin-tahsil-usulu-hakkinda-kanun-ders-notlari/>, (Cevrimiçi, 19.10.2018)
- 17 6183 Sayılı Kanun**, madde 22.
- 18 Turgut Candan**, Açıklamalı Amme Alacaklarının Tahsil Usulu Hakkında Kanun, Yetkin Basımevi, s. 153.
- 19 6183 Sayılı Kanun**, madde 27.

III. CONCLUSION

As a result, main protection measures regulated under the Law number 6183 which is brought into force to ensure the payment of the receivables provided by persons in return for services given by the government, consist of guarantee, precautionary attachment, preliminary injunction and other provisional measures. While the relevant measures are important for the continuity of the public services, they obtain an application area in case of the failure of receiving economic costs which shall be collected by everyone in proportion to their financial power according to the princi-

ple of tax generality. The principle of continuity of the public services requires quick proceeding and collection of the receivables in return for these services as beneficiaries. Due to the fact that it restricts the right of property of individuals, this necessity is only possible within the legislative basis and if it is suitable to the principle of proportionality. It is the reason that the aforesaid precautionary measures are determined *numerus clausus* by the law maker. A different procedure cannot be settled to anyone under any name other than these methods applied for the proceeding and collection of the public receivables provided with privileged protections. ■

BIBLIOGRAPHY

- Ali Sağır**, Türk Vergi Hukukunda Kamu Alacaklarının Korunması, Celal Bayar Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Manisa, 2011.
- Akif Erginay**, Vergi Hukuku, 5th Edition, Ankara 1976.
- Prof. Dr. Turgut Akıntürk**, Medeni Hukuk, 13th Edition, 2008.
- Yusuf Yiğit**, Kamu Alacaklarının Korunması, İstanbul Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, İstanbul, 2005.
- Bülent Demirtaşoğlu**, Tasarrufun İptali Davası Özelinde Kamu Alacaklarının Korunması Yöntemleri, Pamukkale Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Denizli, 2011.
- Mine Uzun Çam**, Kamu Alacağının Korunmasında Tasarrufun İptali Davaları, Seçkin Yayınevi.
- Jale Ceylan Şarlak**, Türk Vergi Hukukunda ihtiyati haciz ve ihtiyati tahakkuk (105 page), Ankara Üniversitesi.
- Binnur Çelik**, Kamu Alacaklarının Takip ve Tahsil Hukuku (Vergi İcra Hukuku), Oniki Levha Yayıncılık.
- Murat Özden**, Kamu Alacaklarında Rüçhan Hakkı, Maliye Postası, 15 Şubat 1996. <https://alonot.com/amme-alacaklarinin-tahsil-usulu-hakkinda-kanun-ders-notlari/>
- Turgut Candan**, Açıklamalı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, Yetkin Basımevi.

KAYNAKÇA

- Ali Sağır**, Türk Vergi Hukukunda Kamu Alacaklarının Korunması, Celal Bayar Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Manisa, 2011.
- Akif Erginay**, Vergi Hukuku, B. 5, Ankara 1976.
- Prof. Dr. Turgut Akıntürk**, Medeni Hukuk, 13. Basım, 2008.
- Yusuf Yiğit**, Kamu Alacaklarının Korunması, İstanbul Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, İstanbul, 2005.
- Bülent Demirtaşoğlu**, Tasarrufun İptali Davası Özelinde Kamu Alacaklarının Korunması Yöntemleri, Pamukkale Üniversitesi Yüksek Lisans Tezi, Denizli, 2011.
- Mine Uzun Çam**, Kamu Alacağının Korunmasında Tasarrufun İptali Davaları, Seçkin Yayınevi.
- Jale Ceylan Şarlak**, Türk Vergi Hukukunda ihtiyati haciz ve ihtiyati tahakkuk (105 sayfa), Ankara Üniversitesi.
- Binnur Çelik**, Kamu Alacaklarının Takip ve Tahsil Hukuku (Vergi İcra Hukuku), Oniki Levha Yayıncılık.
- Murat ÖZDEN**, Kamu Alacaklarında Rüçhan Hakkı, Maliye Postası, 15 Şubat 1996. <https://alonot.com/amme-alacaklarinin-tahsil-usulu-hakkinda-kanun-ders-notlari/>
- Turgut Candan**, Açıklamalı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun, Yetkin Basımevi.